

影一製作所股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國 105 年度及 104 年度
(股票代碼 8458)

公司地址：台北市松山區光復南路 35 號 7 樓
電 話：(02)7730-2556

影一製作所股份有限公司
民國105年度及104年度財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	綜合損益表	7
六、	權益變動表	8
七、	現金流量表	9
八、	財務報表附註	10 ~ 41
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20 ~ 21
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 34
	(七) 關係人交易	35
	(八) 質押之資產	35
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	35
(十一)	重大之期後事項	35
(十二)	其他	35 ~ 39
(十三)	附註揭露事項	40
(十四)	部門資訊	40 ~ 41
九、	重要會計項目明細表	
	現金	明細表一
	不動產、廠房及設備變動表	明細表二
	無形資產變動明細表	明細表三
	預付款項	明細表四
	營業收入	明細表五
	營業成本	明細表六
	營業費用	明細表七

會計師查核報告

(106)財審報字第 16003774 號

影一製作所股份有限公司 公鑒：

影一製作所股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達影一製作所股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

阮呂曼玉 阮呂曼玉

會計師

曾惠瑾 曾惠瑾

前行政院金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 1 6 日

影一製作所股份有限公司
資產負債表
民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	105年12月31日			104年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	23,834	10	\$	12,927	7
1170	應收帳款淨額	六(二)		3,378	1		720	-
1200	其他應收款	六(三)		13,496	6		24	-
1476	其他金融資產—流動	六(五)		14,359	6		43,603	22
1479	其他流動資產—其他	六(六)		5,765	2		3,962	2
11XX	流動資產合計			<u>60,832</u>	<u>25</u>		<u>61,236</u>	<u>31</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(四)		19,072	8		-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流 動	六(七)		482	-		482	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)		1,022	1		1,288	1
1780	無形資產	六(九)(十)		47,597	20		10,809	5
1920	存出保證金			460	-		458	-
1990	其他非流動資產—其他	六(十一)		110,934	46		123,615	63
15XX	非流動資產合計			<u>179,567</u>	<u>75</u>		<u>136,652</u>	<u>69</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>240,399</u>	<u>100</u>	\$	<u>197,888</u>	<u>100</u>

(續次頁)

影一製作所股份有限公司
資產負債表
民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	105年12月31日		104年12月31日					
			金	額	%	金	額	%		
流動負債										
2100	短期借款	六(十二)	\$	30,000	13	\$	25,000	13		
2170	應付帳款			131	-		2,716	1		
2200	其他應付款			5,802	2		4,872	2		
2300	其他流動負債			6,739	3		1,525	1		
21XX	流動負債合計			<u>42,672</u>	<u>18</u>		<u>34,113</u>	<u>17</u>		
非流動負債										
2600	其他非流動負債	六(十三)		10,023	4		12,061	6		
25XX	非流動負債合計			<u>10,023</u>	<u>4</u>		<u>12,061</u>	<u>6</u>		
2XXX	負債總計			<u>52,695</u>	<u>22</u>		<u>46,174</u>	<u>23</u>		
權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十五)		280,000	116		230,000	116		
3140	預收股本			-	-		59	-		
資本公積										
3200	資本公積	六(十六)(十七)		50,556	21		40,616	21		
保留盈餘										
3350	待彌補虧損	六(十八)	(142,852)	(59)	(118,961)	(60)
3XXX	權益總計			<u>187,704</u>	<u>78</u>		<u>151,714</u>	<u>77</u>		
重大或有負債及未認列之合約承諾										
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>240,399</u>	<u>100</u>	\$	<u>197,888</u>	<u>100</u>		

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁



經理人：李烈



會計主管：戴清富



影一製作股份有限公司
綜合損益表
民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	105 金	年 額	度 %	104 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十九)	\$	21,635	100	\$	29,460	100
5000 營業成本		(	14,284)	(66)	(	55,819)	(189)
5900 營業毛利(毛損)			7,351	34	(	26,359)	(89)
營業費用	六(二十三)						
6100 推銷費用		(	1,130)	(5)	(	4,995)	(17)
6200 管理費用		(	25,086)	(116)	(	29,056)	(99)
6000 營業費用合計		(	26,216)	(121)	(	34,051)	(116)
6900 營業損失		(	18,865)	(87)	(	60,410)	(205)
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十)		181	1		412	2
7020 其他利益及損失	六(二十一)	(	44,622)	(206)	(	510)	(2)
7050 財務成本	六(二十二)	(	585)	(3)	(	567)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		(	45,026)	(208)	(	665)	(2)
7900 稅前淨損		(	63,891)	(295)	(	61,075)	(207)
7950 所得稅利益	六(二十四)		-	-		8	-
8500 本期綜合損益總額		(\$	63,891)	(295)	(\$	61,067)	(207)
基本及稀釋每股虧損							
9750 每股虧損	六(二十五)	(\$		2.33)	(\$		2.71)

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁

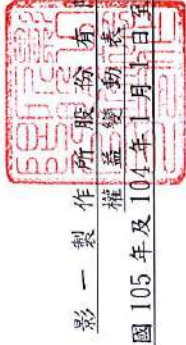


經理人：李烈



會計主管：戴清富





影一製作所股份有限公司

權益變動表

民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

104 年 度	附註	普通股	股本	資本	公積	待彌補	虧損	合計
104年1月1日餘額		\$ 190,000	\$ -	\$ -	(\$ 57,894)	\$ 132,106		
現金增資	六(十五)	40,000	59	40,060	-	80,119		
現金增資員工認購酬勞成本	六(十七)	-	-	556	-	556		
本期淨損		-	-	-	(61,067)	(61,067)		
104年12月31日餘額		\$ 230,000	\$ 59	\$ 40,616	(\$ 118,961)	\$ 151,714		
105 年 度								
105年1月1日餘額		\$ 230,000	\$ 59	\$ 40,616	(\$ 118,961)	\$ 151,714		
現金增資	六(十五)	50,000	59	49,940	-	99,881		
資本公積彌補虧損	六(十六)	-	-	40,000	40,000	-		
本期淨損		-	-	-	(63,891)	(63,891)		
105年12月31日餘額		\$ 280,000	\$ -	\$ 50,556	(\$ 142,852)	\$ 187,704		

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：董俊仁



經理人：李烈



會計主管：戴清富

影一製作所股份有限公司
現金流量表
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 63,891)	(\$ 61,075)
調整項目			
收益費損項目			
攤銷費用	六(二十三)	1,992	43,566
折舊費用	六(二十三)	356	340
存貨(回升利益)跌價損失		(1)	170
利息收入	六(二十)	(63)	(141)
利息費用	六(二十二)	585	567
現金增資員工認購酬勞成本	六(十七)	-	556
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十一)	-	462
非金融資產減損損失	六(九)	44,621	-
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收帳款淨額		(2,658)	4,728
其他應收款		(13,472)	1,391
存貨		1	4
其他金融資產—流動		29,244	(24,588)
其他流動資產—其他		(1,803)	2,052
無形資產		(59,485)	(9,983)
其他非流動資產—其他		(11,235)	(31,588)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		-	(19)
應付帳款		(2,585)	2,328
其他應付款		930	1,735
其他流動負債		5,214	(7,122)
其他非流動負債		(2,038)	1,040
營運產生之現金流出		(74,288)	(75,577)
收取之利息		63	141
支付之利息		(585)	(567)
支付之所得稅		-	(14)
退還之所得稅		-	8
營業活動之淨現金流出		(74,810)	(76,009)
投資活動之現金流量			
購置不動產、廠房及設備	六(八)	(90)	(995)
存出保證金(增加)減少		(2)	168
取得備供出售金融資產		(19,072)	-
投資活動之淨現金流出		(19,164)	(827)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加(減少)		5,000	(5,000)
現金增資	六(五)	99,881	80,000
現金增資預收股款		-	119
籌資活動之淨現金流入		104,881	75,119
本期現金及約當現金增加(減少)數		10,907	(1,717)
期初現金及約當現金餘額		12,927	14,644
期末現金及約當現金餘額		\$ 23,834	\$ 12,927

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁



經理人：李烈



會計主管：戴清富



影一製作所股份有限公司
財務報表附註
民國105年度及104年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

影一製作所股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國96年8月，並於民國103年10月27日起登錄興櫃。主要營業項目為電影片製作及演藝活動。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國106年3月16日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

5. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）編製。

(二)編製基礎

1. 除按公允價值衡量之備供出售金融資產外，本財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本財務報告所揭示之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)「新台幣」衡量及表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
4. 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

(四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
 - (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
 - (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。
2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：
 - (1)預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

(六) 備供出售金融資產

1. 備供出售資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生性金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(七) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1)發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3)本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

- (6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(3)備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金額資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(九)金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。

(十一) 聯合營運

對於聯合營運之權益，本公司認列其對聯合營運資產、負債、收入與費用之直接權利(及其份額)，並已包含於財務報告之適用項目中。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限：機器設備、辦公設備及其他設備均為 5 年。

(十三) 營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四) 無形資產

無形資產主係投資影片及自製影片之影片版權，於影片可供上映或已製作完成時轉列無形資產，按成本減累計攤銷及累計減損列帳。影片版權係以實際取得成本入帳，依預計總票房收入、總授權收入等之比例分攤予電影票房、電視授權及 DVD 授權等項目。電影版權於收入金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時，依影片放映票房收入佔預估總票房收入之比例，攤提於營業成本項下；電視授權及 DVD 授權，依合約期間攤提於營業成本項下，合約期間為 3 至 8 年。

(十五) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 尚未可供使用無形資產，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。

(十六) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十七) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金-確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵。

(二十二) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十三) 收入認列

1. 影片製作收入

本公司製作及投資電影及電視劇，收入係正常營業活動中對顧客提供勞務或銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、折扣及折讓之淨額表達。當收入金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。影片收入係於電影放映時及收取款項之權利確定時認列收入。

2. 經紀收入

本公司提供藝人演藝經紀之相關服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，以資產負債表日之完成程度認列收入。完成程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。

(二十四) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益，並帳列營業成本減項。

(二十五) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

本公司進行電影製作活動時，依據合約條件及經濟實質，評估影片合作各方之權利及義務，以決定其所參與之聯合協議之類型，並依該聯合協議之類型處理該等權利及義務。

(二)重要會計估計及假設

1. 無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

民國 105 年 12 月 31 日，本公司認列減損後之無形資產請詳附註六(九)。

2. 無活絡市場金融資產之減損評估

當有減損跡象顯示某項金融工具之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司對於無活絡市場之金融資產係依據預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量按類似金融工具於資產負債表日之市場報酬率折現之現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

民國 105 年 12 月 31 日，本公司認列之備供出售金融資產之帳面價值請詳附註六(四)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 339	\$ 776
支票存款及活期存款	23,495	12,151
	<u>\$ 23,834</u>	<u>\$ 12,927</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)應收帳款

	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款	\$ 3,378	\$ 720
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 3,378</u>	<u>\$ 720</u>

1. 本公司未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
2. 本公司之應收帳款皆未逾期且未減損。

(三) 其他應收款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應收影片投資款	\$ 10,258	\$ -
應收協拍款	3,219	-
其他	<u>19</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 13,496</u>	<u>\$ 24</u>

本公司之其他應收帳款皆未逾期且未減損。

(四) 備供出售金融資產

<u>項目</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
非流動項目：		
保本型-電影投資協議	\$ 19,072	\$ -
評價調整	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,072</u>	<u>\$ -</u>

本公司與 Ascension Global Limited(以下簡稱 Ascension)簽訂電影<Mai Bing Bing>之保本型電影投資協議，其主要條件如下：

1. 本金：人民幣 400 萬元。
2. 簽約日：民國 105 年 6 月 30 日。
3. 到期日：電影上映後 15 個月。
4. 利率：5%。
5. 其他條件：該電影如有獲利，本公司可享有所投資電影項目獲利之 8.5%。

(五) 其他金融資產

本公司為拍攝影片設立之銀行專戶，截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止之金額分別為\$14,359 及\$43,603。

(六) 其他流動資產－其他

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
預付款項	\$ 2,357	\$ 873
營業稅留抵稅額	3,406	2,980
其他	<u>2</u>	<u>109</u>
	<u>\$ 5,765</u>	<u>\$ 3,962</u>

(七) 以成本衡量之金融資產-非流動

項目	105年12月31日	104年12月31日
非上市櫃公司股票	\$ 482	\$ 482

1. 本公司持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情形。

(八) 不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	其他	合計
<u>105年1月1日</u>				
成本	\$ 666	\$ 373	\$ 878	\$ 1,917
累計折舊	(359)	(152)	(118)	(629)
	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 1,288</u>
<u>105年度</u>				
期初餘額	\$ 307	\$ 221	\$ 760	\$ 1,288
增添	-	90	-	90
折舊費用	(111)	(69)	(176)	(356)
期末餘額	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 584</u>	<u>\$ 1,022</u>
<u>105年12月31日</u>				
成本	\$ 666	\$ 463	\$ 878	\$ 2,007
累計折舊	(470)	(221)	(294)	(985)
	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 584</u>	<u>\$ 1,022</u>

	機器設備	辦公設備	其他	合計
<u>104年1月1日</u>				
成本	\$ 666	\$ 256	\$ 996	\$ 1,918
累計折舊	(248)	(94)	(481)	(823)
	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 515</u>	<u>\$ 1,095</u>
<u>104年度</u>				
期初餘額	\$ 418	\$ 162	\$ 515	\$ 1,095
增添	-	117	878	995
處分	-	-	(462)	(462)
折舊費用	(111)	(58)	(171)	(340)
期末餘額	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 1,288</u>
<u>104年12月31日</u>				
成本	\$ 666	\$ 373	\$ 878	\$ 1,917
累計折舊	(359)	(152)	(118)	(629)
	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 1,288</u>

(九) 無形資產

	影片版權-投資影片	影片版權-自製影片	合計
<u>105年1月1日</u>			
成本	\$ 44,897	\$ 91,491	\$ 136,388
累計攤銷	(38,247)	(87,332)	(125,579)
	<u>\$ 6,650</u>	<u>\$ 4,159</u>	<u>\$ 10,809</u>
<u>105年度</u>			
期初餘額	\$ 6,650	\$ 4,159	\$ 10,809
增添	14,476	45,009	59,485
攤銷費用	-	(1,992)	(1,992)
減損損失	(25,621)	(19,000)	(44,621)
重分類	9,998	13,918	23,916
期末餘額	<u>\$ 5,503</u>	<u>\$ 42,094</u>	<u>\$ 47,597</u>
<u>105年12月31日</u>			
成本	\$ 69,371	\$ 150,418	\$ 219,789
累計攤銷	(38,247)	(89,324)	(127,571)
累計減損	(25,621)	(19,000)	(44,621)
	<u>\$ 5,503</u>	<u>\$ 42,094</u>	<u>\$ 47,597</u>

	影片版權-投資影片	影片版權-自製影片	合計
<u>104年1月1日</u>			
成本	\$ 39,897	\$ 82,172	\$ 122,069
累計攤銷	(20,283)	(61,730)	(82,013)
	<u>\$ 19,614</u>	<u>\$ 20,442</u>	<u>\$ 40,056</u>
<u>104年度</u>			
期初餘額	\$ 19,614	\$ 20,442	\$ 40,056
增添	-	9,983	9,983
攤銷費用	(17,964)	(25,602)	(43,566)
重分類	5,000	-	5,000
其他	-	(664)	(664)
期末餘額	<u>\$ 6,650</u>	<u>\$ 4,159</u>	<u>\$ 10,809</u>
<u>104年12月31日</u>			
成本	\$ 44,897	\$ 91,491	\$ 136,388
累計攤銷	(38,247)	(87,332)	(125,579)
	<u>\$ 6,650</u>	<u>\$ 4,159</u>	<u>\$ 10,809</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	105年度	104年度
電影製片成本	<u>\$ 1,992</u>	<u>\$ 43,566</u>

- 本公司所投資影片-行動代號孫中山，民國 105 年度認列之減損損失計 \$1,650。
- 本公司所投資影片-謊言西西里，民國 105 年度認列之減損損失計 \$18,428。
- 本公司所投資影片-我的蛋男情人，民國 105 年度認列之減損損失計 \$1,124。
- 本公司所投資影片-德布西森林，民國 105 年度認列之減損損失計 \$4,419。
- 本公司所自製影片-健忘村，民國 105 年度認列之減損損失計 \$19,000。
- 上述無形資產可回收金額之評估，係依據使用價值進行衡量，當可回收金額低於帳面價值時，則認列減損損失。

8. 本公司與其他投資者共同拍攝影片，本公司享有之份額明細如下：

105年12月31日		
影片名稱	參與份額之比例	期末餘額
影片版權-投資影片		
德布西森林	13.89%	\$ 581
謊言西西里	10.00%	1,046
我的蛋男情人	9.09%	3,876
		<u>5,503</u>
影片版權-自製影片		
明天記得愛上我	64.05%	\$ 1
總鋪師	37.29%	2
青田街一號	35.29%	2,176
健忘村	20.00%	39,915
		<u>42,094</u>
		<u>\$ 47,597</u>
104年12月31日		
影片名稱	參與份額之比例	期末餘額
影片版權-投資影片		
行動代號孫中山	39.29%	\$ 1,650
德布西森林	13.89%	5,000
		<u>6,650</u>
影片版權-自製影片		
明天記得愛上我	64.05%	1
總鋪師	37.29%	8
青田街一號	35.29%	4,150
		<u>4,159</u>
		<u>\$ 10,809</u>

(十) 聯合營運

本公司民國 105 年 1 月間與萬達影視傳媒有限公司簽訂契約，由雙方各依其技術共同合作拍攝電影-健忘村，此契約經判斷符合聯合控制營運之定義，故本公司依其參與該影片份額之比例認列聯合營運個體之資產、負債、收入與費用之份額，比例為 70%；本公司民國 105 年間與其他投資方另外簽訂電影投資契約，在本公司參與電影-健忘村的聯合營運之收益份額中，依照電影投資契約之出資比例分配收益予其他投資方，故本公司與萬達影視傳媒有限公司之聯合控制營運收益份額比例為 20%。其相關聯合營運個體之彙總性財務資訊如下：

資產負債表	電影-健忘村	
	105年12月31日	
現金及約當現金	\$	1,057
無形資產		294,576
其他流動資產		13,399
資產總額	\$	309,032
其他流動負債	\$	13,456
負債總額	\$	13,456
投資款	\$	300,000
保留盈餘	(	4,424)
權益總額	\$	295,576
權益及負債總額	\$	309,032

(十一) 其他非流動資產－其他

	105年12月31日	104年12月31日
在製影片	\$ 101,934	\$ 113,617
預付拍攝款	9,000	9,998
	\$ 110,934	\$ 123,615

1. 在製影片明細如下：

- (1) 本公司製作動畫電影「廢棄之城」，截至民國 105 年 12 月 31 日尚未製作完成，故仍帳列在製影片中，民國 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 \$99,700 及 \$99,699。
- (2) 本公司自製電影「健忘村」，截至民國 104 年 12 月 31 日止尚未製作完成，故帳列在製影片中，金額為 \$13,918，民國 105 年度已製作完成，故轉列無形資產。

- (3)本公司自製電影「默殺」，截至民國 105 年 12 月 31 日止尚未製作完成，故仍帳列在製影片中，金額為\$238。
- (4)本公司自製電影「海鷗救難隊」，截至民國 105 年 12 月 31 日止尚未製作完成，故仍帳列在製影片中，金額為\$222。
- (5)本公司自製電影「那個孤單的夜晚」，截至民國 105 年 12 月 31 日止尚未製作完成，故仍帳列在製影片中，金額為\$360。
- (6)本公司自製電影「傅培梅時間」，截至民國 105 年 12 月 31 日止尚未製作完成，故仍帳列在製影片中，金額為\$302。
- (7)本公司自製電影「尋物少女」，截至民國 105 年 12 月 31 日止尚未製作完成，故仍帳列在製影片中，金額為\$222。
- (8)本公司自製電視劇「找愛小姐」，截至民國 105 年 12 月 31 日止尚未製作完成，故仍帳列在製影片中，金額為\$890。

2. 預付拍攝款明細如下：

- (1)本公司民國 104 年度與魚樂整合行銷有限公司簽約共同拍攝電影「德布西森林」，投資金額\$5,000，民國 104 年度已轉列無形資產，並於 105 年度上映。
- (2)本公司民國 104 年度與鳳凰傳奇影業有限公司簽約共同拍攝電影「謊言西西里」，投資金額\$9,998，民國 105 年度已上映，故民國 105 年度已轉列無形資產。
- (3)本公司民國 105 年度與翻滾吧男孩電影有限公司簽約共同拍攝電影「翻滾吧！男人」，截至民國 105 年 12 月 31 日止，已投資金額為\$9,000。

(十二)短期借款

<u>借款性質</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
銀行借款		
信用借款	\$ 30,000	\$ 25,000
利率區間	1.73%~1.80%	1.80%~2.20%

本公司之銀行借款係由本公司董事長做為連帶保證人。

(十三)其他非流動負債

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
預收電影製作款	\$ 7,000	\$ 7,000
預收電影版權收入	3,023	5,061
	<u>\$ 10,023</u>	<u>\$ 12,061</u>

(十四) 退休金

本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國105年度及104年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$711及\$661。

(十五) 股本

1. 截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為新台幣 500,000 仟元，分為 50,000 仟股，實收資本額為新台幣 280,000 仟元，每股面額新台幣 10 元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
期初餘額	23,000	19,000
現金增資	5,000	4,000
期末餘額	<u>28,000</u>	<u>23,000</u>

2. 為充實營運資金，本公司民國 103 年 12 月 16 日經董事會決議辦理現金增資，發行普通股 4,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，以每股新台幣 20 元溢價發行，共新台幣 80,000 仟元，該項變更已登記完成。
3. 本公司民國 104 年 10 月 16 日經董事會決議辦理現金增資，發行普通股 5,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，以每股新台幣 20 元溢價發行，共新台幣 100,000 仟元，該項變更已登記完成。

(十六) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

2. 資本公積變動如下：

105年度	期初餘額	本期變動			期末餘額
		現金增資	員工認股權 酬勞成本	彌補虧損	
發行溢價	\$ 40,060	\$ 49,940	\$ -	(\$ 40,000)	\$ 50,000
員工認股權	556	-	-	-	556
	<u>\$ 40,616</u>	<u>\$ 49,940</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 40,000)</u>	<u>\$ 50,556</u>

104年度	期初餘額	本期變動			期末餘額
		現金增資	員工認股權 酬勞成本	彌補虧損	
發行溢價	\$ -	\$ 40,060	\$ -	\$ -	\$ 40,060
員工認股權	-	-	556	-	556
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,060</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,616</u>

(十七) 股份基礎給付

1. 本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與股數	合約期間	既得條件	本期實際 離職率	估計未來 離職率
現金增資保 留員工認購	104/1/21	600,000	-	立即既得	-	-
現金增資保 留員工認購	104/11/20	750,000	-	立即既得	-	-

2. 本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計之增額公允價值如下：

協議之類型	給與日	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存續 期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
現金增資保 留員工認購	104/1/21	19.19元	20元	34.56%	0.0833	-	0.60%	0.44元
現金增資保 留員工認購	104/11/20	18.65元	20元	28.97%	0.1667	-	0.39%	0.39元

註：係採同業公司給與日前預期存續期間之每日歷史股價波動資料估計預期之價格波動率。

3. 本公司民國 104 年度股份基礎給付交易之酬勞成本為 \$556。

(十八) 保留盈餘(待彌補虧損)

1. 依本公司章程規定，公司年度決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。嗣餘餘額，連同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東股利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 33%。

2. 本公司民國 105 年度及 104 年度均為累積虧損，故均未發放股利。

3. 本公司民國 105 年 6 月 16 日經股東會決議以資本公積—股本溢價彌補虧損，金額為新台幣 40,000 仟元。

4. 本公司民國 106 年 3 月 16 日經董事會提議以資本公積—股本溢價彌補虧損，金額為 \$50,000。

5. 依公司法第 211 條規定，公司累積虧損達實收資本額二分之一時，董事會應即召開股東會報告。

6. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十三)。

(十九) 營業收入

	105年度	104年度
演藝活動—經紀收入	\$ 16,337	\$ 21,370
電影製作—票房收入	99	1,666
電影製作—版權收入	1,432	1,170
電影製作—其他收入	386	179
其他營業收入	3,381	5,075
	<u>\$ 21,635</u>	<u>\$ 29,460</u>

(二十) 其他收入

	105年度	104年度
利息收入	\$ 63	\$ 141
股利收入	-	220
其他收入	118	51
	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 412</u>

(二十一)其他利益及損失

	105年度	104年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 15	(\$ 48)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(462)
減損損失	(44,621)	-
其他支出	(16)	-
	<u>(\$ 44,622)</u>	<u>(\$ 510)</u>

(二十二)財務成本

	105年度	104年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 585	\$ 567

(二十三)員工福利費用、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	105年度			104年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ -	\$12,901	\$12,901	\$ 7,021	\$11,966	\$18,987
勞健保費用	-	1,157	1,157	57	1,091	1,148
退休金費用	-	711	711	-	661	661
其他用人費用	-	487	487	-	430	430
折舊費用	-	356	356	-	340	340
攤銷費用	1,992	-	1,992	43,566	-	43,566

註：民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之員工人數分別為 24 人及 23 人。

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監之利益)，應提撥不低於 3% 為員工酬勞及不高於 3% 為董監酬勞。但公司尚有虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。董監酬勞僅得以現金為之。
2. 本公司民國 105 年度及 104 年度皆為稅前虧損，故未估列員工及董監酬勞。
3. 本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四)所得稅

1. 所得稅利益：

	105年度	104年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅高估數	-	8
所得稅利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	105年度	104年度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 10,861)	(\$ 10,381)
按稅法規定應剔除之費用	-	(35)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	7,592	1,600
未認列遞延所得稅資產之課稅損失	3,269	8,816
以前年度所得稅高估數	-	8
所得稅利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8</u>

3. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

105年12月31日

發生年度	申報數/	抵減金額	未認列遞延	最後抵減年度
	核定數		所得稅資產金額	
101	\$ 8,719	\$ 8,719	\$ 8,719	111
102	13,767	13,767	13,767	112
103	33,905	33,905	33,905	113
104	61,075	61,075	61,075	114
105	19,231	19,231	19,231	115
	<u>\$ 136,697</u>	<u>\$ 136,697</u>	<u>\$ 136,697</u>	

104年12月31日

發生年度	申報數/	抵減金額	未認列遞延	最後抵減年度
	核定數		所得稅資產金額	
101	\$ 8,719	\$ 8,719	\$ 8,719	111
102	13,767	13,767	13,767	112
103	33,905	33,905	33,905	113
104	51,858	51,858	51,858	114
	<u>\$ 108,249</u>	<u>\$ 108,249</u>	<u>\$ 108,249</u>	

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
可減除暫時性差異	\$ 44,831	\$ 9,413

5. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

6. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$125 及 \$80，截至民國 105 年 12 月 31 日止為累積虧損，故無預計及實際之稅額扣抵比率。

(二十五) 每股虧損

	<u>105年度</u>	
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>
基本及稀釋每股虧損		<u>每股虧損 (元)</u>
本期淨損	(\$ 63,891)	27,400 (2.33)

	<u>104年度</u>	
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>
基本及稀釋每股虧損		<u>每股虧損 (元)</u>
本期淨損	(\$ 61,067)	22,520 (2.71)

(二十六) 營業租賃

本公司以營業租賃承租辦公大樓，租賃期間自民國 104 年 5 月 1 日至 107 年 3 月 31 日。民國 105 年度及 104 年度認列租金費用分別為 \$1,384 及 \$923，另合約之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不超過1年	\$ 1,384	\$ 1,384
超過1年但不超過5年	346	1,730
	<u>\$ 1,730</u>	<u>\$ 3,114</u>

七、關係人交易

與關係人之重大交易事項

(一)本公司之銀行借款係由本公司董事長做為連帶保證人。

(二)主要管理階層薪酬資訊

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 6,094	\$ 5,277
股份給付基礎	-	137
退職後福利	301	294
	<u>\$ 6,395</u>	<u>\$ 5,708</u>

八、質押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

營業租賃請詳六(二十六)。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

1. 本公司製作拍攝電影「健忘村」於民國 106 年 1 月底已上映，考量期後票房情形，已提列減損損失，請詳附註六(九)說明。
2. 虧損撥補議案，請詳附註六(十五)。

十二、其他

(一)資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務總額除以資本總額計算。債務總額之計算為流動及非流動借款。資本總額之計算為資產負債表所列報之「權益」。

本公司之負債比率如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
債務總額	\$ 30,000	\$ 25,000
總資本	<u>\$ 187,704</u>	<u>\$ 151,714</u>
負債資本比率	15.98%	16.48%

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值請詳附註十二(三)。

2. 財務風險管理政策

(1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

本公司主要從事之業務係以新台幣為計價單位，故預期不致發生重大之匯率風險。

價格風險

由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本公司暴露於金融資產之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。

利率風險

- A. 本公司之利率風險來自銀行借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。
- B. 本公司模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- C. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，若借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 105 年度及 104 年度之稅前淨利將減少或增加 \$300 及 \$250，主要係因浮動利率借款導致利息費用變動。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- B. 民國 105 年度及 104 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由財務部執行。財務部監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 各營運單位所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回財務部。財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 下表係本公司之非衍生金融負債依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

	105年12月31日		104年12月31日	
	1年以下	1年以上	1年以下	1年以上
短期借款	\$ 30,409	\$ -	\$ 25,187	\$ -
應付帳款	131	-	2,716	-
其他應付款	5,802	-	4,872	-
其他流動負債	6,739	-	1,525	-
其他非流動負債	-	10,023	-	12,061

(三)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二) 1. 說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之備供出售金融資產屬之。

3. 民國 105 年 12 月 31 日及民國 104 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
保本型				
電影投資協議	\$ -	\$ -	\$ 19,072	\$ 19,072

本公司民國 104 年 12 月 31 日並無持有以公允價值衡量之金融資產。

4. 下表列示民國 105 年度第三等級之變動：

	105年度		104年度	
1月1日	\$	-	\$	-
本期購買		19,072		-
12月31日	\$	19,072	\$	-

5. 民國 105 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

6. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

		105年12月31日				
		公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：						
電影投資協議電 影<Mai Bing Bing>	\$	19,072	現金流量折 現法	1. 加權平均資 金成本計算 之投資報酬 率 2. 折現值	5%	折現率越高，公 允價值越低

8. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		105年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
-電影投資協議電影 <Mai Bing Bing>	加權平均 資金成本	±1%	\$ -	\$ -	\$ 191	(\$ 191)	

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊

無。

(三)大陸投資資訊

無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司董事會係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一個應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本公司董事會依據稅前淨利評估營運部門之表現。

(三)部門損益之調節資訊

提供予主要營運決策者之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式，且本公司應報導部門(損)益為稅前(損)益，無須調節。

(四) 地區別資訊

本公司民國 105 年度及 104 年度地區別資訊如下：

	105年度		104年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 11,711	\$ 160,013	\$ 14,477	\$ 136,170
中國	9,432	-	12,172	-
其他	492	-	2,811	-
	<u>\$ 21,635</u>	<u>\$ 160,013</u>	<u>\$ 29,460</u>	<u>\$ 136,170</u>

(五) 重要客戶資訊

本公司民國 105 年度及 104 年度重要客戶資訊如下：

	105年度		104年度	
	收入		收入	
A客戶	\$	7,543	\$	-
B客戶		4,124		-
C客戶		-		6,439
D客戶		-		5,000
E客戶		-		3,908
	<u>\$</u>	<u>11,667</u>	<u>\$</u>	<u>15,347</u>

影一製作所股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國105年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末		
				股 數	帳面金額	持股比例
影一製作所股份有限公司	股票 先在影像	-	以成本衡量之金融資產 處-非流動	54,000 \$	482	18%
						公允價值
						未質押

影一製作所股份有限公司
現金及約當現金
民國 105 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>摘要</u>	<u>金額</u>
庫存現金及零用金		\$ 339
支票存款		116
活期存款		<u>23,379</u>
		<u>\$ 23,834</u>

(以下空白)

影一製作所股份有限公司
不動產、廠房及設備變動表
 民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加	本期處分	本期移轉	期末餘額	備註
成本：						
機器設備	\$ 666	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 666	未質押
辦公設備	373	90	-	-	463	未質押
其他設備	878	-	-	-	878	未質押
	<u>1,917</u>	<u>\$ 90</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,007</u>	
累計折舊：						
機器設備	359	111	-	-	470	
辦公設備	152	69	-	-	221	
其他設備	118	176	-	-	294	
	<u>629</u>	<u>\$ 356</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>985</u>	
	<u>\$ 1,288</u>				<u>\$ 1,022</u>	

(以下空白)

影一製作所股份有限公司
 無形資產變動明細表
 民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加	重分類	減損損失	期末餘額	備註
成本：						
影片版權-投資影片	\$ 44,897	\$ 14,476	\$ 9,998	\$ -	\$ 69,371	
影片版權-在製影片	91,491	45,009	13,918	-	150,418	
	<u>136,388</u>	<u>\$ 59,485</u>	<u>\$ 23,916</u>	<u>\$ -</u>	<u>219,789</u>	
累計攤銷及減損：						
影片版權-投資影片	38,247	-	-	25,621	63,868	
影片版權-在製影片	87,332	1,992	-	19,000	108,324	
	<u>125,579</u>	<u>\$ 1,992</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,621</u>	<u>172,192</u>	
	<u>\$ 10,809</u>				<u>\$ 47,597</u>	

(以下空白)

影一製作所股份有限公司
其他非流動資產-其他
民國 105 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>摘要</u>	<u>金 額</u>
在製影片	預付委託製作影片款等	\$ 101,934
預付拍攝款	投資製作影片款等	<u>9,000</u>
		<u>\$ 110,934</u>

(以下空白)

影一製作所股份有限公司
營業收入
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>摘要</u>	<u>金額</u>
勞務收入：		
演藝活動－經紀收入		\$ 16,337
電影製作－票房收入		99
電影製作－版權		1,432
電影製作－其他收入		<u>386</u>
		18,254
其他營業收入		<u>3,381</u>
		<u>\$ 21,635</u>

(以下空白)

影一製作所股份有限公司
營業成本
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項目	金額
勞務成本：	
電影製作	\$ 500
經紀活動	13,785
存貨回升利益	(1)
	<u>\$ 14,284</u>

(以下空白)

影一製作所股份有限公司

營業費用

民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項目	推銷費用	管理費用	金額
行銷宣傳費	\$ 1,130	\$ -	\$ 1,130
薪資支出	-	12,901	12,901
租金支出	-	1,976	1,976
勞務費	-	3,684	3,684
其他(註)	-	6,525	6,525
	<u>\$ 1,130</u>	<u>\$ 25,086</u>	<u>\$ 26,216</u>

註：各單獨項目金額未超過本科目總額5%。

(以下空白)

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1060621 號

會員姓名：
(1)阮呂曼玉
(2)曾惠瑾

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓

事務所電話：(〇二)二七二九一六六六六

事務所統一編號：〇三九三二五三三



會員證書字號：
(1)北市會證字第二七三五號
(2)北市會證字第一〇五四號

委託人統一編號：二八七〇一一一七

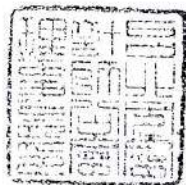
印鑑證明書用途：辦理影一製作所股份有限公司

一〇五年度（自民國一〇五年一月一日至

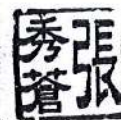
一〇五年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	阮呂曼玉	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	曾惠瑾	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

106

年

1

月

20

日